



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE:**

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN
EL REGISTRO DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DEL INVENTARIO PARA
LA EMPRESA MINERA BELORO C.L., DEL CANTÓN MACHALA**

Autor: Rodríguez Ronquillo Cinthya Carolina

Tutor: Dr. C. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|------|
| CARATULA | i |
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR | iv |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT | v |
| RESUMEN | vi |
| ABSTRACT | vii |
| ÍNDICE GENERAL | viii |
| ÍNDICE DE CUADROS | x |
| ÍNDICE DE FIGURAS | x |
| ÍNDICE DE ANEXOS | x |
| CAPÍTULO I | 1 |
| EL PROBLEMA | 1 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 1 |
| Ubicación del problema en un contexto | 2 |
| Situación del conflicto | 3 |
| Formulación del problema | 4 |
| Variables de la investigación | 4 |
| Delimitación del problema | 4 |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | 5 |
| Objetivos generales | 5 |
| Objetivos específicos | 5 |
| | viii |

| | |
|---|----|
| JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA | 6 |
| CAPÍTULO II | 7 |
| MARCO TEÓRICO | 7 |
| Antecedentes históricos | 7 |
| Antecedentes referenciales | 9 |
| Origen del inventario | 10 |
| Antecedentes teóricos | 11 |
| VARIABLES DE INVESTIGACIÓN | 26 |
| DEFINICIONES CONCEPTUALES | 26 |
| CAPÍTULO III | 31 |
| MARCO METODOLÓGICO | 31 |
| Tipos de investigación | 36 |
| Métodos de investigación | 38 |
| Técnicas la investigación | 38 |
| CAPÍTULO IV | 41 |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 41 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 57 |
| Bibliografía | 59 |
| ANEXOS | 64 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|--|----|
| Cuadro 1. Trabajadores por categoría ocupacional | 34 |
| Cuadro 2. Principales clientes | 34 |
| Cuadro 3. Principales proveedores | 35 |
| Cuadro 4. Principales competidores | 35 |
| Cuadro 5. Ficha de control interno | 42 |
| Cuadro 6. Resultados de la evaluación | 43 |
| Cuadro 7. Rango de confianza y nivel de riesgo | 43 |
| Cuadro 8. Falencias existentes en el registro de entradas y salidas del inventario de materiales | 44 |
| Cuadro 9. Plan de mejoras | 46 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|-----------------------------------|----|
| Figura 1. Logo Minera Beloro C.L. | 31 |
| Figura 2. Estructura Organizativa | 33 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|---|----|
| Anexo 1: RUC de la empresa Minera Beloro C.L. | 65 |
| Anexo 2: Modelo de ficha de control interno | 68 |

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Para mantenerse ágil en este mercado minero de oro globalizado, es imperativo estar a la vanguardia de la tecnología e implementar sistemas que superen los desafíos del mundo empresarial en la interacción entre personas y organizaciones (Delgado, Arango, y Romero, 2014 citado en Rodríguez, 2016).

En especial en el área de logística y almacén donde se enfoca el manejo de los inventarios, esto se convierte en el eje principal de una organización económica. Tomando en consideración que se relaciona directamente la cuenta inventarios con los costos operacionales y con la contabilidad general (Díaz y Pérez, 2012 citado en Rodríguez, 2016).

Dentro de este contexto, Espejo (2007) expone que:

La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión (p.17).

Dentro del campo contable, se encuentra el área de inventarios, Díaz (1999) citado por Duran (2011) menciona que:

“Los inventarios son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” (p.58).

En la actualidad los inventarios forman parte de la columna vertebral de todos los negocios, especialmente cuando las compras se realizan de manera acelerada, esto lo podemos evaluar en las empresas dedicadas a la extracción del oro, que debe mantener un control interno adecuado sobre sus operaciones en la parte de logística, con el fin de obtener confiabilidad en la información obtenida para su registro contable y para la presentación de los estados financieros (Castro, Diez, y Quijano, 2012 citado en Rodríguez, 2016).

En la minería aurífera la cuenta inventarios es uno de los valores más altos de los activos, específicamente donde se localizan los suministros y materiales que son utilizados en el proceso para la extracción de los metales de la roca, ahí donde es necesario el control de inventarios que refleje de manera organizada y cronológica el tratamiento de esta cuenta. El incumplimiento parcial o total de este control permite el no sustentarse en la política contable de la empresa, produciendo inconvenientes en los registros de los libros contables (Rodríguez, 2016).

Agudizando esta problemática, la manera incorrecta de llevar el registro de sus inventarios, afectan al proceso de costos de producción y en la contabilidad general (Rodríguez, 2016).

Ubicación del problema en un contexto

La actividad minera a nivel nacional, requiere de un vasto número de materiales a su disposición para su óptima y efectiva operación de extracción de metales, siendo necesario que en sus unidades existan lugares para el almacenamiento de estos materiales, por lo tanto, se vuelve fundamental los manuales de procedimientos para el correcto registro de las entradas y salidas de dichos materiales y así garantizar la confiabilidad de la información y evitar inconsistencias en el inventario físico.

La investigación se encuentra focalizada en una unidad minera, denominada Minera Beloro C.L. ubicada en el sitio El Paraíso, en el cantón Camilo Ponce Enríquez, esta empresa tiene como actividad la extracción de metales, en especial la extracción de oro, en los últimos tiempos ha presentado falencias en el registro de entrada y salida de materiales de minería a lo que ocasiona que existan diferencias entre el inventario contable y el inventario físico.

Basándose en lo anteriormente expuesto, se insta la importancia de la presente investigación que propone la elaboración de un manual de procedimientos contables en el registro de entrada y salida de los materiales de minería para optimizar los recursos al verificar el inventario físico.

Situación del conflicto

La empresa Minera Beloro C.L., se dedica a la extracción de oro, se encuentra en la Provincia de Azuay, cantón Camilo Ponce Enríquez, cuenta con el área de bodega donde almacenan los materiales que necesitan para desarrollar sus actividades de producción.

Se observa que en Minera Beloro C.L., actualmente presenta inconsistencias en el registro de entrada y salida de materiales, por lo que han sido evidentes los siguientes inconvenientes:

- No hay control de entrada y salida de los materiales.
- Descuadre entre las existencias y la información contable.
- El deficiente registro de los materiales prolonga el proceso del inventario físico debido a que la información no es verídica.

Por tales razones, se realiza el presente estudio a fin de elaborar un manual de procedimientos contables adecuados para el correcto registro de entrada y salida de materiales.

Formulación del problema

¿Cómo mejorar el registro de entradas y salidas del inventario de materiales de minería para disminuir las diferencias en el inventario físico de la empresa Minera Beloro C.L., ubicada en el cantón Machala de la provincia de El Oro, en el periodo 2021?

Variables de la investigación

Variable independiente: Registro de entradas y salidas del inventario de materiales.

Variable dependiente: Inventario físico

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Inventario

Aspectos: físico, registro, entradas, salidas,

Contexto: Minera Beloro C.L.

Cantón: Machala

Provincia: El Oro

Año: 2021

Tema: Propuesta de un manual de procedimientos contables en el registro de las entradas y salidas del inventario para la empresa Minera Beloro C.L., del cantón Machala.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivos generales

Elaborar un manual de procedimientos contables en el registro de las entradas y salidas del inventario de materiales de minería para disminuir las diferencias en el inventario físico de la empresa Minera Beloro C.L., del cantón Machala.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría de la Contabilidad, aspectos relacionados con el inventario enfatizando los manuales procedimientos de registro de entrada y salida y el inventario físico de las empresas mineras.
- Diagnosticar el proceso actual del registro de entradas y salidas de los materiales que se sigue en la empresa Minera Beloro C.L., de la ciudad de Machala.
- Proponer un manual de procedimientos contables para el registro de las entradas y salidas del inventario de materiales de minería de la empresa Minera Beloro C.L.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El presente proyecto de investigación se desarrolla en la empresa Minera Beloro C., con el fin de sugerir la elaboración de un manual de procedimientos que determine la forma correcta de realizar el registro de entradas y salidas del inventario de manera que los saldos contables coincidan con el inventario físico.

El proyecto justifica su utilidad práctica en la solución orientada a la elaboración de un manual de procedimientos contables que conlleva el desarrollo de políticas y procedimientos para realizar de manera apropiada el registro de entrada y salidas de los materiales, esto con la finalidad de contar con una información confiable e impedir que exista descuadre al verificar el inventario físico.

La utilidad metodológica del presente proyecto de investigación tiene como sustento el estudio descriptivo, explicativo y correlacional, además se utilizará la técnica de la observación para elaborar la propuesta del manual de procedimientos contables.

Dicho manual es conveniente al beneficiar a las personas encargadas del área de bodega, ya que este manual tendrá de manera detallada los procedimientos para realizar el registro adecuado del inventario.

Finalmente, este proyecto de investigación justifica su relevancia social ya que servirá como antecedente para la realización de futuras investigaciones, proporcionando una herramienta, para futuros profesionales, empresarios e interesados en el registro de entrada y salida del inventario de materiales, específicamente en las empresas mineras.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACION TEORICA

Antecedentes históricos

Historia de la Contabilidad

La contabilidad sé remota a tiempos muy antiguos, cuando los ciudadanos se vieron obligados a llevar registro y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Pero, incluso, se ha demostrado, a través de diversos estudios históricos, que en épocas como la egipcia o romana se empleaban técnicas contables derivadas del intercambio comercial (Caballero y Caballero, 2007).

En la edad antigua, existían factores necesarios para considerar la existencia de actividades contables, y por otro lado la escritura, números y por supuesto factores económicos básicos, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor. El antecedente más remoto de esta actividad, es una tablilla de barro, originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia (Thompson, 2008).

En la edad media; a pesar de la caída del imperio Romano, las prácticas contables se conservaron y lograron un notable progreso a lo largo de la

Edad Media. La Iglesia católica cada día tuvo más perseguidores, logró el mayor poder económico y político de la historia, lo cual le obligó a llevar cuentas muy detalladas de sus actividades económicas, operaciones que se manejaban en los monasterios (Molina & Rincón).

En la edad moderna; nace el más grande autor de su época, Fray Lucas de Paciolo, Autor de la obra «Tractus XI», donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: «No hay deudor sin acreedor», sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar (Gonzalez & Aguilar, 2016).

En la edad contemporánea, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que puede mencionarse, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de contabilidad, tendentes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a: depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc. El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico (Tapia, 2021).

El sistema de educación académica se simplifica, haciéndose más accesible y relevante para los requerimientos y avance de la tecnología. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de

producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico-contables, así como el desarrollo del servicio profesional (Thompson, 2008).

Antecedentes referenciales

El tema: Mejoras al procedimiento de registro de entradas y salidas de los productos agrícolas en la empresa “Granjas Bioacuaticas Marinas C.A., Grabioca” de la autora: Dennisse Michelle Pozo Mayorga realizado en el Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología en el año: 2018 tiene como resumen: como las inconsistencias del saldo contable afectan a los resultados del cierre contable (Pozo, 2018).

Se resalta el siguiente aspecto importante: el inventario es una gran inversión muy importante en las empresas debido a que representa un control y registro de entradas y salidas, que reflejan los movimientos en el proceso de producción.

El tema: Manual de procedimientos para registro contable de entradas y salidas de inventario para “Frasco S.A.” de las autoras: Verónica Alexandra Nieto Soria y Miriam Cecilia Ortega Cruz realizado en la Universidad de Guayaquil en el año: 2018 tiene como resumen: el análisis del impacto del inventario en las cuentas anuales; concluyendo que la falta de conocimiento del sistema hace que los trabajadores no realicen adecuadamente sus labores por lo que es necesaria la capacitación del personal tanto en sistema operativo como en los procedimientos del tratamiento contable del inventario (Nieto y Ortega, 2018).

Con base a la conclusión, esto contribuye a mi investigación ya que Minera Beloro C.L., sobrelleva falencias en los procedimientos contables del inventario.

El tema: Propuesta de un procedimiento para el control y registro de los inventarios de las mercancías en el Bazar El Ídolo ubicado en la ciudad de Guayaquil de la autora: Nancy Verónica Yáñez Velasco realizado en el Instituto Superior Universitario Bolivariano De Tecnología en el año: 2020 tiene como resumen: cada almacenamiento debe contar con un personal responsable que ejecute los procedimientos planteados por la empresa permitiendo colaborar en una gestión precisa de los registros y los controles de los inventarios (Yáñez, 2020).

Con base al resumen, colabora a mi investigación a definir las responsabilidades del personal del área de bodega en los procedimientos de registro del movimiento del inventario.

Origen del inventario

Los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde almacenaban grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Estos permiten asegurar la supervivencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir fue lo que motivó la existencia de los inventarios (Durán, 2012).

En América, tendría sus antecedentes con los Incas desde que crearon una herramienta llamada Quipu, se consideraron vestigios de inventario para uso

en registros, censos, cálculo de cosecha, reservas de producción agrícola, cantidad de explotación, etc. (Cabrera, 2007).

Antecedentes teóricos

Contabilidad General

Chaverri, Cujó (1985) consideran que “La contabilidad es la disciplina que permite la elaboración, la clasificación, el registro y la interpretación de los aspectos económicos-financieros de una empresa, para la presentación de estados financieros y la adopción de decisiones” (p.185).

De acuerdo con Alcarria (2009) enfatiza que la contabilidad “es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información de naturaleza económico-financiera que requieren sus usuarios para la adaptación racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas (p.9)”.

Para un mejor entendimiento de la definición de la contabilidad se pueden comparar las definiciones de Chaverri, Cujó y Alcarria, las cuales coinciden en que permite el registro y brinda información de naturaleza económica-financiera para la adaptación de decisiones, pero se diferencian a partir de su valoración, ya que para Chaverri y Cujó sostienen que es una disciplina y Alcarria la considera como un sistema de información.

Objetivos de la contabilidad

Omeñaca (2008) señala que el objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- a) Informar sobre el desempeño de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y saldos serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presente la información.
- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuanto se ha ganado o perdido en un periodo de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber <<cuanto>> se gana o se pierde es saber el <<porqué>> de esas pérdidas, y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo (pág. 22).

Resulta claro que el objetivo de la contabilidad es proporcionar información económica-financiera indicando los la causa de los resultados obtenidos en un periodo contable de la empresa para la toma de decisiones.

Importancia de la contabilidad

La importancia de la contabilidad radica en la necesidad de comprobar y justificar las inversiones y movimientos de la empresa debidamente, ya sea que se trate de inversiones propias o de terceros para manejarlo a la perfección y podamos cumplir con las obligaciones adquiridas (Valvuen, 2000).

La contabilidad permite adquirir información detallada, confiable y verificable de nuestro estado patrimonial en cualquier momento. Esto significa que, sin ella, estaríamos a ciegas respecto de nuestra situación financiera, o contaríamos a lo sumo con una aproximación superficial a la misma (Equipo editorial, Etecé, 2021).

Desde la perspectiva más general, la importancia de la contabilidad consiste en llevar un buen registro contable detallado de operaciones que brinda la información financiera de la empresa facilitando al empresario, la toma de decisiones.

Aspectos fundamentales de los inventarios

Ladrón (2020) define que, “un inventario es una relación de las existencias que se disponen, y suelen estar clasificados según su familia, categorías y por lugar de ocupación” (p.9).

Por otro lado, Hernández (2006) establece que:

Un inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario (p. 211).

Expuesto a lo anterior, el inventario se define como una relación ordenada, clasificada, detallada y valorada de los materiales que dispone la empresa en un momento determinado.

Inventario de materiales

Según Manco (2014), el inventario de materiales incluye:

Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo para la industria cervecera es, la sal para tratamiento de agua.

Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son destinados a las operaciones.

Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, la existencia de estos varía con relación a sus necesidades. (p. 115)

Así mismo en las empresas mineras, en el inventario de materiales se incluye artículos que pueden ser utilizados en la operación de la misma, ya sea para formar parte del proceso de la extracción del oro o en la reparación y mantenimiento de las maquinarias o equipos operativos.

Registro de entradas y salidas del inventario de materiales

El registro de entradas y salidas del inventario de materiales es importante al permitir tener información del inventario físico de la empresa. Con el fin de registrar y controlar a los inventarios, existen los siguientes sistemas: sistema de cuenta múltiple o periódico y sistema permanente o perpetuo.

Sistema de inventario perpetuo

El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo siempre actualizado del inventario y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de inventario; cuando se vende, disminuye y se reconoce el costo de la mercancía vendida. Así, en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo (Guajardo, Andrade, 2008).

Cuando se aplica el sistema perpetuo, las operaciones que representan cargos o créditos en una compra debe ser registradas en la cuenta inventario de mercancías (Guajardo, Andrade, 2008).

En este sistema de registro, las mercaderías adquiridas se registran en la cuenta inventario de mercaderías durante todo el periodo.

Sistema de inventario periódico

Cuando se implementa el sistema de inventario periódico, no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras; por su parte, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías. Por lo tanto, es necesario hacer un conteo físico para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo. En el sistema periódico el costo de la mercancía vendida no se registra en cada venta, por lo tanto, debe calcularse al final del periodo (Guajardo, Andrade, 2008).

Al final de un periodo contable se debe hacer el cierre del inventario inicial, así como de las cuentas relacionadas con compras, contra las cuentas de pérdidas y ganancias. También deben cerrarse las cuentas de ventas y cargar a la cuenta de inventario de mercancía (inventario final). Es necesario contar las mercancías en existencia y preparar un asiento de diario para dar de alta el monto actualizado de la mercancía (Guajardo, Andrade, 2008).

A diferencia del sistema de inventario perpetuo, en el sistema de inventario periódico, las mercaderías adquiridas se registran en la cuenta compras durante todo el periodo.

Valoración del inventario

Son cuatro los métodos que se utilizan para evaluar los inventarios finales: el del costo específico, el de primeras entradas, primeras salidas (PEPS), el de últimas entradas, primeras salidas (UEPS) y el del promedio ponderado. Cabe recalcar que la norma internacional de contabilidad núm. 2 no permite el uso de la fórmula últimas entradas, primeras salidas en la medición del costo de los inventarios (Guajardo, Andrade, 2008).

De otra manera, la valoración del inventario es el método que se utiliza para determinar el valor unitario de los artículos que se encuentran en el inventario.

Costo específico

El método del costo específico para valuar inventarios necesita que se lleve un registro detallado de la información asociada con cada compra, con el fin de reconocer las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo. A cada compra se le asigna un número especial, o a los productos de un pedido específico se le pone una tarjeta, de modo que en el momento de la venta sea posible determinar la factura a la que corresponde el artículo vendido (Guajardo, Andrade, 2008).

Con este método se puede conocer las mercaderías disponibles que corresponden a cada factura y a su vez, poder calcular el costo real con base de aquellas facturas. Este método es recomendado para las empresas que al comprar sus productos tienen facilidad en la identificación ya sea por medio de un código especial o para las empresas que administran un número limitado de mercaderías (Guajardo, Andrade, 2008).

El método del costo específico se concentra en la relación física de las mercaderías vendidas.

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

El método de primeras entradas, primeras salidas o método PEPS de valuación de inventarios indica que las primeras mercaderías adquiridas son las primeras que se van a vender. De modo que, las existencias al final del periodo quedan valoradas al último precio de adquisición. Este método presenta inventarios finales sobrevaluados y el costo de ventas subvaluado (Guajardo, Andrade, 2008).

El método de primeras entradas, primeras salidas o método PEPS de valuación de inventarios controla la existencia en que las primeras unidades en entrar al almacén y les da la salida.

Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

El método de últimas entradas primeras salidas, o método UEPS de valuación de inventarios sugiere las ultimas mercaderías adquiridas son las primeras que se van a vender. Por lo tanto, las existencias al final del periodo representan a las mercaderías del inventario inicial o los primeros productos adquiridos y quedan valoradas según el primer precio de adquisición. Este método presenta inventarios finales subvaluados y el costo de ventas sobrevaluado (Guajardo, Andrade, 2008).

El método de primeras entradas, primeras salidas o método PEPS de valuación de inventarios controla la existencia en que las ultimas unidades en entrar al almacén y les da la salida.

Promedio ponderado

El método promedio ponderado de valuación de inventarios reconoce la diferencia de precios de las mercaderías según su compra durante un periodo.

De modo que, las existencias del inventario final son valoradas al costo promedio por unidad de las mercaderías disponibles durante todo el año. Al presentar el inventario final por medio de este método se necesita determinar el costo promedio por unidad, para luego atribuir al número de unidades del inventario final (Guajardo, Andrade, 2008).

El método de valoración de inventarios que utiliza la empresa minera es promedio ponderado ya que se consiste en calcular el costo unitario dividiendo el importe de saldos entre el número de unidades disponibles en el almacén.

Inventario físico

Gil, Giner (2007) define que el inventario físico, “es la cantidad de artículos que se encuentran físicamente en un momento determinado en el almacén. Su valor no puede ser negativo” (p. 527).

Ar Racking (2021) considera que el inventario físico, “es la cantidad de productos que se encuentran disponibles en un momento determinado en la bodega”.

Luego del análisis de los autores citados, que definen el inventario físico se entiende que es la cantidad de artículos que se encuentran físicamente en el almacén.

Manual de procedimientos

Un manual de procedimientos es un documento que describe las actividades a seguir en el desempeño de las funciones de una o dos o más unidades administrativas (Palma, 2020).

El manual también incluye los respectivos cargos o unidades administrativas, y especifica sus responsabilidades y participación. A menudo contienen información y ejemplos de formularios, permisos o documentos requeridos, maquinaria o equipo de oficina utilizado y cualquier otro dato que pueda ayudar en el adecuado desarrollo de las operaciones de la empresa (Palma, 2020).

En él se registra y transmite sin distorsión información básica relacionada con el funcionamiento de todas las unidades administrativas, lo que facilita la auditoría, evaluación y control interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente (Palma, 2020).

El manual de procedimientos es una herramienta fundamental para la implementación del sistema de control interno, debe incluir todas las actividades que se realizan y definir las responsabilidades de los actores relevantes para lograr los objetivos del sistema de control interno (Gómez, 2020).

Como lo dicho anteriormente un manual de procedimientos es un texto de guía que indica, recuerda las funciones y responsabilidades que tiene el empleado en su área. Asimismo, un manual de procedimientos contable tiene la finalidad de ser una orientación al realizar los procedimientos contables en la organización, ya que cuenta con políticas que deben ser respetadas por el empleado para así cumplir con el correcto manejo del registro de las cuentas garantizando confiabilidad en la información.

Objetivos de los manuales de procedimientos

Los manuales de procedimientos tienen el objetivo de:

- Facilita la formación de los empleados.

- Define las capacidades y responsabilidades de cada puesto, departamento u organización completa.
- Proporcionan una visión general de los procesos que componen una empresa u organización.
- Conforman la historia de las acciones de la organización, que luego se documentan.
- Permite evaluar el desempeño de los empleados de acuerdo con el ideal que espera la empresa (Equipo editorial, Etecé, 2021).

Estructura del manual de procedimientos

El manual de procedimientos contiene con la siguiente información:

1. Título y código del procedimiento.
2. Introducción.
3. Organización.
4. Descripción del procedimiento.
 - Objetivos
 - Normas aplicables
 - Requisitos, documentos y archivo
 - Descripción de la operación y sus participantes
5. Responsabilidad
6. Medidas de seguridad y autocontrol
7. Informes (recomendaciones).
8. Supervisión, evaluación y examen (Gómez, 2020).

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Ley de régimen tributario interno

Capítulo VI

Contabilidad y estados financieros

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Según las Norma Internacional de Auditoría (NIA)

NIA 501 Evidencia de auditoría.

Objetivo

3. El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las siguientes cuestiones:

(a) la realidad y el estado de las existencias.

Requerimientos

Existencias

4. Si las existencias son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a su realidad y a su estado mediante:

(a) su presencia en el recuento físico de las existencias, salvo que no sea factible, con el fin de:

(i). evaluar las instrucciones y los procedimientos de la dirección relativos al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias de la entidad;

- (ii). observar la aplicación de los procedimientos de recuento de la dirección;
 - (iii). inspeccionar las existencias;
 - (iv). realizar pruebas de recuento;
- (b) Aplicar procedimientos de auditoría a los registros finales de existencias de la entidad con el fin de determinar si reflejan con exactitud los resultados reales del recuento de las existencias.

Según las NIIF para PYMES-2016

Sección 13 Inventarios

Alcance de esta sección

13.1 *Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:*

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal del negocio;*
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.*

Medición de los inventarios

13.4 *Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.*

Costo de los inventarios

13.5 *Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.*

Costos de adquisición

- 13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- 13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Costos de transformación

- 13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la

misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Registro de entradas y salidas del inventario de materiales.

Para definir la variable independiente se parte de la definición que da Pérez y Gardey (2021) el registro contable de las entradas y salidas del inventario de materiales se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento, de dichos materiales; suele componerse de la fecha, las cuentas intervinientes, el importe y la descripción permitiendo controlar el estado del inventario de la entidad.

Variable dependiente: Inventario físico

Para definir la variable independiente se parte de la definición que da Riquelme (2021) el inventario físico es considerado como el inventario real, ya que son los materiales que se encuentran en existencia en un momento determinado.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Acreedor: La persona cuyo crédito es beneficioso para la entidad de crédito o para cualquier persona. En un mecanismo de doble entrada, la cuenta que distribuye y paga algo, o la cuenta que acumula o registra el beneficio, es el acreedor (Cárdenas y Daza, 2004).

Activo: En términos generales, cualquier propiedad que tenga valor a cambio. Mover propiedades e inmuebles, equipos, depósitos bancarios, inversiones, cuentas por cobrar, inventarios, depósitos y anticipos que tenga una empresa u organización (Cárdenas y Daza, 2004, p.23).

Almacén: Espacio físico, normalmente techado, que mantiene los productos en existencia y desde donde se distribuirán a los clientes (Cárdenas y Daza, 2004, p.35).

Asiento de diario: Registro de un libro diario, de cargos y abonos iguales (Cárdenas y Daza, 2004, p.50).

Bien: Objeto tangible o intangible que tiene el potencial de generar un beneficio económico. En el campo de la economía política, cualquier satisfacción de las necesidades biológicas se considera buena (Cárdenas y Daza, 2004, p.66).

Contabilidad. La contabilidad es la disciplina que se enriquece con las áreas administrativa, jurídica y fiscal, financiera, costos y auditoría (Cárdenas y Daza, 2004, p.50).

Control de inventarios: Comprobación de que el inventario registrado en los libros contables se corresponde con el inventario físico real. Control para evitar: a) mermas por extravíos o destrucción; b) existencias fuera de los estándares establecidos; c) inversiones con índices de rotación fuera de los estándares establecidos (Cárdenas y Daza, 2004).

Costo de ventas: Costo de la mercancía vendida. Nombre convencional de la cuenta de resultados de saldo deudor que, en un sistema de inventarios perpetuos, se usa como contra cuenta para registrar la salida de mercancía a precio de costo (Cárdenas y Daza, 2004, p.110).

Costo: La cantidad de recursos que se invierten en la producción de bienes o en el aumento de reservas. Una combinación de dos o más conceptos de

costos, o ambos. Esfuerzo y recursos totales invertidos en una meta (Cárdenas y Daza, 2004, p.106).

Deudor: Obligado. Sujeto pasivo de una obligación. Persona que tiene contraída alguna deuda. Saldo de una cuenta cuando la suma de los cargos es mayor a la de los abonos (Cárdenas y Daza, 2004, p.127).

Existencias: Son los bienes o productos que una compañía fábrica o compra con el objetivo de ser revendidos y cuya venta constituye la principal actividad de la empresa (Donoso, 2017).

Ingreso: Entrada de recursos monetarios de una persona, una empresa, un organismo o un país, como consecuencia de haber realizado alguna actividad o transacción económica (Cárdenas y Daza, 2004).

Inventario: En contabilidad, relación valorada de los bienes y derechos de una persona física o jurídica, realizada con orden y distinción de sus partidas y con la evaluación de cada una de ellas (Cárdenas y Daza, 2004, p.168).

Partida doble: El sistema contable consiste en registrar todas las transacciones realizadas al débito de una cuenta y al crédito de otra cuenta (Cárdenas y Daza, 2004, p.212).

Pasivo: Representa la transferencia de los bienes o servicios en una fecha determinada; la compañía o la persona tiene poco o ningún poder para evitar la transferencia, dado que el hecho que origina la obligación ya tuvo lugar (Cárdenas y Daza, 2004, p.213).

Periodo contable: Aquel que se señala -por lo general un año- para obtener y analizarlas cifras de los resultados logrados (Cárdenas y Daza, 2004, p.216).

Primeras entradas-primeras salidas: Método que permite la calcular los costos con los que será valuada una mercadería vendida. Del existente se toman los primeros a su valor y dicho costo será el que impute (Cárdenas y Daza, 2004).

Producción: Análisis microeconómico de una empresa para comprender su transformación de algunos insumos en productos o servicios (Cárdenas y Daza, 2004, p.231).

Registro contable: Instrumento destinado a constatar la información contable, usando para ello fichas, libros de contabilidad, comprobantes y evidencias de entradas y salidas, ingresos y retiros de efectivo, etcétera (Cárdenas y Daza, 2004, p.241).

Registro: Registro de las transacciones o actividades que tienen lugar en un sistema informático. // Efecto de registrar. Documento o libro en el que se registra (Cárdenas y Daza, 2004, p.241).

Sistema de inventarios perpetuos o permanentes: El método de contabilidad del inventario, en el que se llevan cuentas de control y libros subsidiarios para el registro y distribución de bienes tanto en cantidad como en términos monetarios Cárdenas y Daza, 2004, p.251).

Stock: Palabra inglesa que refiere el conjunto de mercancías acumuladas en un almacén y, por extensión, para cualquier agregado de unidad, incluida la población. El concepto de stock es contrario al de flujo (flow) (Cárdenas y Daza, 2004, p.253).

Últimas entradas, primeras salidas: (UEPS). Método de valuación del inventario (Cárdenas y Daza, 2004, p.261).

Unidad económica: Persona física o moral que efectúa transacciones mercantiles o comerciales. // Grupo de empresas mercantiles o comerciales que realizan transacciones entre sus miembros (Cárdenas y Daza, 2004, p. 261).

Valor: Equivalencia en dinero que puede tener un bien. Grado de utilidad o aptitud que tienen las cosas para satisfacer una necesidad. Importancia de algunos documentos que representan una inversión o préstamo (Cárdenas y Daza, 2004, p.263).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACION DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de la empresa Minera Beloro C.L.

Minera Beloro C.L., inicia sus actividades comerciales, el día 27 de agosto del 2007, con su domicilio tributario en las calles Guayaquil y callejón Quinta Norte, en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro. Sus actividades de producción se encuentran en la Provincia de Azuay, cantón Camilo Ponce Enríquez, parroquia Bella Rica en la cordillera occidental.

La empresa minera tiene como objeto social la actividad de extracción de metales preciosos: oro, plata, platino.



Figura 1. Logo Minera Beloro C.L.
Fuente: Empresa Minera Beloro C.L.

Misión

Ejecutar labores de minería cumpliendo con las normas legales vigentes en Ecuador a la vez que observamos estándares internacionales en el marco de la responsabilidad social y ambiental.

Visión

Ser reconocidos por contar con negocios rentables por la eficiencia y eficacia de sus procesos, así como por el adecuado manejo corporativo con responsabilidad social y ambiental.

Estrategia

Ser reconocida como líder y pionera en la exploración y explotación de los recursos naturales en el segmento de pequeña y mediana minería entre las compañías nacionales, resaltando sus valores y principios de eficiencia y efectividad empresarial con el apoyo de su intangible más importante su talento humano y con cumplimiento real de sus responsabilidades sociales y ambientales.

Valores

- Honestidad
- Trabajo en equipo
- Bienestar de las personas
- Construir confianza con los grupos de interés
- Responsabilidad con el ambiente y la comunidad

Estructura Organizativa. Principales áreas de la Empresa.

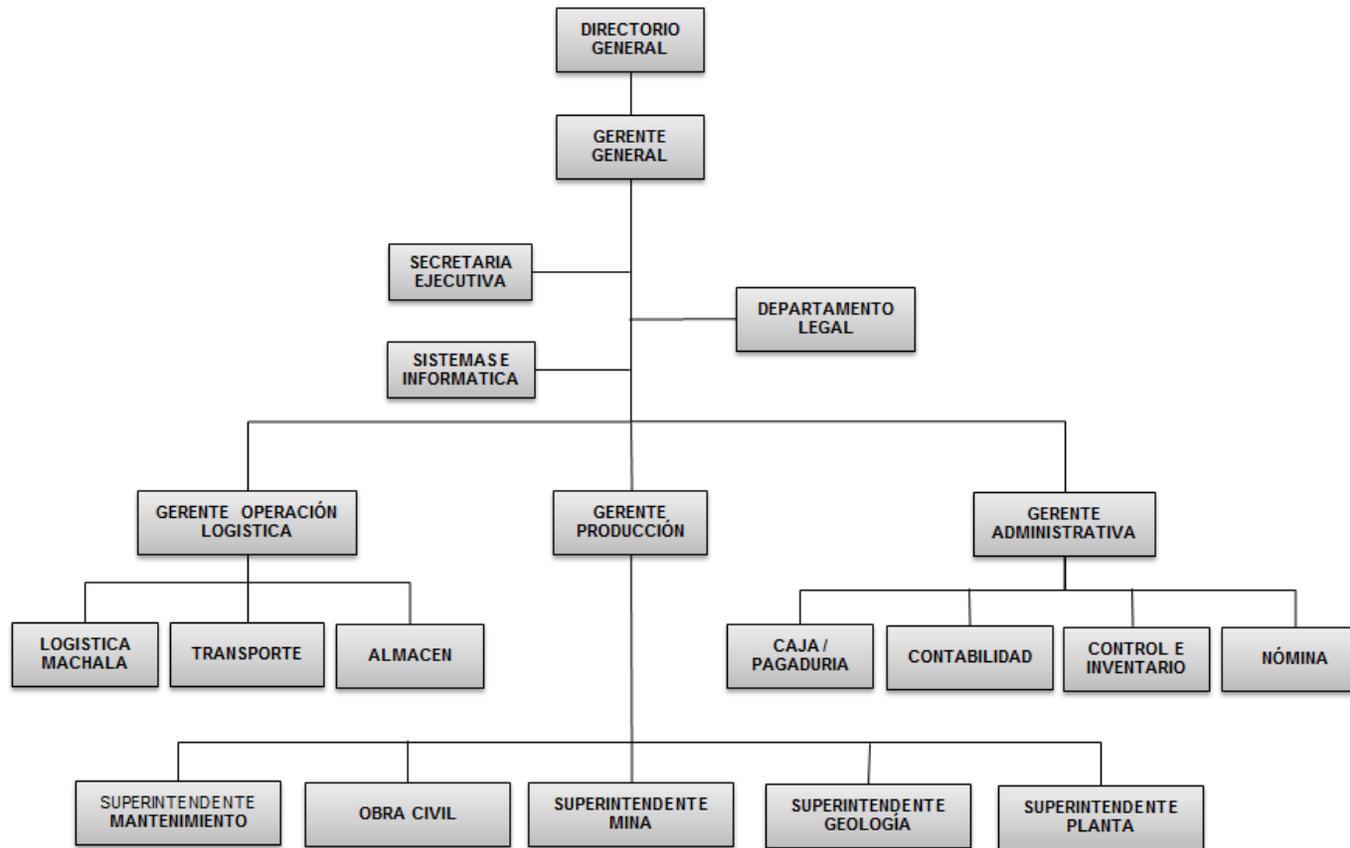


Figura 2. Estructura Organizativa
Fuente: Empresa Minera Beloro C.L.
Elaborado por: Rodríguez (2022)

Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional

Los trabajadores están distribuidos de la siguiente manera:

Cuadro 1. **Trabajadores por categoría ocupacional**

| Categoría ocupacional | Cantidad |
|------------------------------|-----------------|
| Administración Machala | 44 |
| Administración | 11 |
| Medio Ambiente | 4 |
| Mina | 41 |
| Planta | 16 |
| Servicios Generales | 44 |
| Total General | 162 |

Fuente: Empresa Minera Beloro C.L.

Elaborado por: Rodríguez (2022)

Clientes, proveedores y competidores más importantes.

Principales clientes.

Entre sus principales clientes tenemos:

Cuadro 2. **Principales clientes**

| | |
|------------------|----------------------|
| TechGolden S.A. | Luhang International |
| Dexpogold | Andes Limited |
| Hunan Xiangzhong | |

Fuente: Empresa Minera Beloro C.L.

Elaborado por: Rodríguez (2022)

Principales proveedores.

Entre sus principales proveedores tenemos:

Cuadro 3. Principales proveedores

| | |
|--|--------------------------------------|
| Jiménez Astudillo Rey Clotario | Importadora Industrial Agrícola S.A. |
| Ainsa S.A | Importadora Minasur S.A. |
| Cooperativa de Producción Minera Aurífera Bella Rica | |

**Fuente: Empresa Minera Beloro C.L.
Elaborado por: Rodríguez (2022)**

Principales competidores.

Entre sus principales competidores tenemos:

Cuadro 4. Principales competidores

| | |
|--|-------------------------------|
| Sociedad Minera Liga de Oro S.A. Somilor | Agrícola Minera Agrimroc S.A. |
| Productos Mineros S.A. Produminsa. | Promine Cia Ltda. |
| Sociedad Minera Nueva Rojas Sominur Cia. Ltda. | |

**Fuente: Empresa Minera Beloro C.L.
Elaborado por: Rodríguez (2022)**

Principales productos o servicios

La empresa Minera Beloro C.L. se caracteriza por la explotación de su principal producto que es el oro.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La definición de un plan de investigación está determinada por el tipo de investigación que se realizará y la hipótesis que se probará durante el desarrollo de la investigación. Nos referimos al diseño cuando nos referimos a la investigación experimental, que implica demostrar que la modificación de una variable (independiente) conduce a un cambio predecible en otra variable (la variable dependiente) (Bernal, 2010).

Del análisis del autor se comprende que el diseño de investigación se realiza según el tipo de investigación que se vaya a emplear.

Plan de investigación

En el caso específico de la investigación, un plan investigativo tiene un alcance más general y a largo plazo, y en general culmina cuando se cumplen los programas y realizan los proyectos. Algunos creen que un plan de investigación se confecciona una vez terminada la elaboración del programa de investigación y se aprueba simultáneamente con este. El fin de la elaboración del programa sería el punto inicial para concesionar el plan de trabajo (Cerde, 2004).

Del análisis del autor se entiende que el plan de investigación se elabora al inicio de la investigación.

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

Aquella que reseña las características o los rasgos de la situación o del fenómeno objeto de estudio. Este es uno de los tipos más comunes de encuestas o procesos que utilizan los principiantes en la industria de las

encuestas. El desempeño de este tipo de investigación depende en gran medida de técnicas como encuestas, entrevistas, observaciones y revisión de la literatura (Bernal, 2010).

Este tipo de investigación descriptiva, facilita en a evaluar y definir de manera adecuada las características de un fenómeno, en este caso, del inventario.

Investigación explicativa

Para muchos expertos, la investigación explicativa o causal es el nivel ideal y más alto de investigación no experimental, y es preferible el modelo de investigación "no experimental". La investigación explicativa se basa en probar hipótesis y encontrar conclusiones que conduzcan a la formulación o divergencia de leyes o principios científicos (Bernal, 2010).

Este tipo de investigación explicativa permite establecer y explicar los factores que ocasiona un fenómeno determinado, en este caso, las diferencias entre el inventario contable y físico.

Investigación correlacional

Su propósito es mostrar o probar relaciones entre variables o resultados variables. Examina las relaciones entre las variables o sus resultados, pero no explica la causa o el efecto. Su principal soporte es el uso de herramientas estadísticas (Bernal, 2010).

Del análisis del autor se entiende que este tipo de investigación tiene como objetivo la evaluación de la relación entre la variable independiente: registro de entradas y salidas del inventario de materiales y la variable dependiente: inventario físico.

Métodos de investigación

Métodos inductivo – deductivo

Este método de inferencia se basa en la lógica y el estudio de hechos concretos, aunque es deductivo en un sentido (de lo general a lo particular) e inductivo en sentido contrario (de lo particular a lo general) (Bernal, 2010).

Métodos analítico – sintético

Estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego estas secciones se combinan para estudiarlas de manera integral y global (sintética) (Bernal, 2010).

Métodos estadístico – matemáticos

Por medio de las técnicas estadísticas, matemáticas y de cálculo que se aplican en la recopilación, tabulación y clasificación de antecedentes, se pretende profundizar en los resultados, hacer proyecciones de ellos y mejorar en sus cálculos e interpretaciones (Muñoz, 1998).

Técnicas la investigación

Observación

La observación es una técnica que permite obtener información registrando las características o el comportamiento de un grupo de individuos o ítems sin establecer un proceso de comunicación y, por tanto, sin la cooperación de otros, se analizan las divisiones del grupo (Nogales, 2004).

De acuerdo con el autor, la observación consiste en obtener información relevante al registrar características o comportamientos de un individuo al ejecutar sus funciones ayudando a detectar las falencias y posibles soluciones.

Análisis documental

Se dice que el análisis documental lo que hace es transformar un documento primario en un documento secundario, de tal manera que, partiendo de documento primario, obtenemos una nueva referencia documental que nos permita utilizarlo mejor (Martos, Bermejo y Muñoz, 2005).

Esta técnica por medio de la lectura permite extraer la información relevante de un documento.

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los procedimientos de la investigación se orientan con la finalidad de desarrollar los objetivos específicos que se establecen en el capítulo I, de la presente investigación:

Diagnosticar los procedimientos actuales del registro de entradas y salidas de los materiales que se sigue en la empresa Minera Beloro C.L., de la ciudad de Machala.

- Revisar los procedimientos que se realizan en el en el registro de entradas y salidas de los materiales.
- Identificar las falencias existentes en el registro de entradas y salidas del inventario.

Proponer un manual de procedimientos contables para el registro de las entradas y salidas del inventario de materiales de minería de la empresa Minera Beloro C.L.

Para realizar la estructura del manual de procedimientos contables para el registro de las entradas y salidas del inventario de materiales de minería se asume, a Franklin (1998) y se presenta a continuación:

- **Identificación**, aquí se incluyen los datos de la empresa, logotipo, nombre de la empresa, denominación del manual, fecha de elaboración, número de páginas y datos relativos a la o las revisiones del manual.
- **Índice**, presenta la relación de capítulos y apartados del documento.
- **Introducción**, es una breve explicación del contenido total del manual.
- **Objetivo**, muestra qué es lo que se quiere lograr con dicho documento.
- **Alcance**, son todos los requisitos a cumplir para lograr el objetivo.
- **Políticas**, son criterios que orientan y facilitan las operaciones.
- **Responsable**, es el puesto o la unidad administrativa que tiene a su cargo la preparación y aplicación del procedimiento.
- **Procedimientos**, son la descripción detallada de las operaciones, se presentan por escrito y de una forma secuencial, describe en qué consiste el procedimiento, cómo, dónde y con qué se lleva a cabo.
- **Glosario**, es la lista que explica de forma técnica algunos conceptos relacionados en el contenido.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Diagnosticar los procedimientos actuales del registro de entradas y salidas de los materiales que se sigue en la empresa Minera Beloro C.L., de la ciudad de Machala.

En el proceso del diagnóstico se realizan dos pasos:

1. Revisión los procedimientos que se realizan en el en el registro de entradas y salidas de los materiales.
2. Identificación de las falencias existentes en el registro de entradas y salidas del inventario.

Aplicando las técnicas de investigación para el análisis de la problemática de Minera Beloro C.L., sobre los procedimientos que se realizan en el en el registro de entradas y salidas de los materiales a continuación se muestran los resultados obtenidos:

Para realizar la observación, se utilizó la ficha de control interno en el departamento de bodega de la misma empresa para analizar los procedimientos de registro del inventario.

La ficha de control es el impreso que se utiliza para medir o controlar algún proceso que se esté llevando a cabo en la empresa. También se utiliza para controlar el horario de la plantilla (Eusko Jaurlaritza, 2007).

Cuadro 5. Ficha de control interno

| MINERA BELORO C.L. | | | | | |
|---|--|-----------|----------|------------|-----------|
| FICHA DE CONTROL INTERNO | | | | | |
| Departamento: Bodega | | | | | |
| Jefe de Bodega: Ramos Jiménez Segundo Moisés | | | | | |
| Investigadora: Rodríguez Ronquillo Cinthya Carolina | | | | | |
| Objetivo: Observar y evaluar aspectos relevantes que intervienen en el registro contable del inventario de materiales. | | | | | |
| Ítem | Aspectos a evaluar | Respuesta | | Valoración | |
| | | SI | NO | P | C |
| 1 | Los registros de entradas y salidas de los materiales, son a diario y verificados con su respectiva documentación. | | x | 10 | 0 |
| 2 | Autorizan el registro de los materiales receptados. | x | | 10 | 10 |
| 3 | Cuando se adquiere los materiales, se realiza la confirmación que llego de acuerdo con lo solicitado. | x | | 10 | 10 |
| 4 | Disponen de documentación de respaldo en los casos de pérdidas, daños o mala recepción de los materiales | x | | 10 | 10 |
| 5 | Al recibir los materiales, realiza el conteo físico de los mismos verificando con los documentos de soporte. | x | | 10 | 10 |
| 6 | En caso de encontrar materiales obsoletos o caducados, informa a su jefe inmediato para que a su vez sean notificados al Dpto. Contable para realizar el registro de la baja de inventarios. | | x | 10 | 0 |
| 7 | En caso de devolución de materiales por parte del trabajador, se realiza la respectiva entrada al inventario. | | x | 10 | 0 |
| TOTAL | | | | 70 | 40 |

Fuente: Empresa Minera Beloro C.L.
Elaborado por: Rodríguez (2022)

Resumen de los resultados de la evaluación del nivel de riesgo del control interno: registro de entrada y salida del inventario de materiales

Cuadro 6. Resultados de la evaluación

| | | Control de inventario | | Total | |
|------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------|--------------|
| | | Registro de entrada de materiales | Registro de salida de materiales | | |
| P= | Ponderación total | 40 | 30 | 70 | |
| C= | Calificación obtenida | 30 | 10 | 40 | |
| NC= | Nivel de confianza (C/P) | | | 57% | MEDIO |
| NR= | Nivel de riesgo (100%-NC) | | | 43% | MEDIO |

Elaborado por: Rodríguez (2022)

Cuadro 7. Rango de confianza y nivel de riesgo

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------------|---------|---------|
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| 85%-50% | 49%-25% | 24%-5% |
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| NIVEL DE RIESGO (100-NC) | | |

Elaborado por: Rodríguez (2022)

Análisis: En la ficha de observación de control interno realizada a las funciones del jefe de bodega de la empresa Minera Beloro C.L., se pudo evidenciar que el 57%, se encuentra en el rango del 51-75%, lo que significa que el grado de confianza y el nivel del riesgo es MEDIO del control interno que se realiza en el área de inventarios, esto se debe a que si realizan un conteo general al recibir los materiales según la presentación de los materiales y emiten informes indicando las anomalías que tienen dichos materiales con

las firmas de los superiores. Pero también existen materiales que no son registrados el día en que han sido adquiridos o entregados al trabajador, únicamente realizan informes cuando los materiales no cumplen las características solicitadas mientras que las bajas de inventario se realizan en los cierres del periodo contable.

Identificar falencias en el registro de entradas y salidas del inventario de materiales de minería:

Cuadro 8. Falencias existentes en el registro de entradas y salidas del inventario de materiales

| Área de inventarios | | |
|--|---|--|
| Raíz del problema | Causa | Efecto |
| No hay control de entrada y salida de los materiales. | El personal de bodega no tiene orientación sobre el procedimiento de registro del inventario. | No tener un control de los materiales en stock y la creación de códigos repetidos a un mismo producto. |
| Descuadre entre las existencias y la información contable. | No se realiza periódicamente la conciliación entre el inventario físico y el inventario contable. | El inventario de materiales tiene diferencias que ocasionan pérdidas a la empresa. |
| El deficiente registro de los materiales prolonga el proceso del inventario físico debido a que la información no es verídica. | Recepción y entrega de materiales sin registros en el inventario. | Existencia de materiales faltantes y sobrantes en el inventario. |

Fuente: Empresa Minera Beloro C.L.
Elaborado por: Rodríguez (2021)

Proponer un manual de procedimientos contables para el registro de las entradas y salidas del inventario de materiales de Minera Beloro C.L.

El manual también incluye los respectivos cargos o unidades administrativas, y especifica sus responsabilidades y participación. A menudo contienen información y ejemplos de formularios, permisos o documentos requeridos, maquinaria o equipo de oficina utilizado y cualquier otro dato que pueda ayudar en el adecuado desarrollo de las operaciones de la empresa (Palma, 2020).

En él se registra y transmite sin distorsión información básica relacionada con el funcionamiento de todas las unidades administrativas, lo que facilita la auditoría, evaluación y control interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente (Palma, 2020).

El manual de procedimientos es una herramienta fundamental para la implementación del sistema de control interno, debe incluir todas las actividades que se realizan y definir las responsabilidades de los actores relevantes para lograr los objetivos del sistema de control interno (Gómez, 2020).

En las empresas mineras, el inventario es tan elemental considerando un control adecuado se puede tener confiabilidad en los registros contables logrando optimizar los recursos al cotejar con el inventario físico.

En la investigación realizada en la empresa Minera Beloro C.L., se desarrolla un plan de mejoras con la finalidad de proponer un manual de procedimientos contables para el registro del inventario de materiales de minería que se presentara en el cuadro 6, a continuación:

Cuadro 9

Plan de mejoras

| Oportunidad de mejora: | Establecer procedimientos contables para disminuir las diferencias en el inventario físico. | | | | |
|--|---|---|-----------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Meta: | Implementar una propuesta para mejorar el registro de los inventarios de materiales. | | | | |
| ¿Qué? | ¿Por qué? | ¿Cómo? | ¿Cuándo? | ¿Quién? | ¿Dónde? |
| Proponer el diseño de un manual de procedimientos contables para el registro del inventario de materiales. | Para disminuir las diferencias entre el inventario contable y físico. Facilitará el conteo físico optimizando el uso de los recursos. | Elaborando procedimientos que ayuden a tener un mejor registro del inventario de materiales de minería. | Inmediatamente | Personal del Área de Almacén. | Área de Almacén de Minera Beloro C.L. |

Elaborado por: Rodríguez (2021)

| | | |
|---|---|---|
|  | MINERA BELORO C.L. | Página 1/10 |
| | Manual de Procedimientos Contables | Emisión Enero 2022 |
| | Portada | |
| <p>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN EL REGISTRO DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DEL INVENTARIO PARA LA EMPRESA MINERA BELORO C.L.</p>  | | |
| Elaborado por: Cinthya Rodríguez | Fecha de elaboración: Enero 2022 | |
| Área: Bodega | Fecha de aprobación: | |

| | | |
|---|---|-----------------------------------|
|  | MINERA BELORO C.L. | Página 2/10 |
| | Manual de Procedimientos Contables | Emisión Enero 2022 |
| | Índice General | |
| Portada | | 1 |
| Índice general | | 2 |
| Introducción | | 3 |
| Procedimientos contables | | |
| Procedimientos contables de registro de entrada de materiales | | 6 |
| Procedimientos contables de registro de salida de materiales | | 8 |
| Glosario | | 10 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  | MINERA BELORO C.L. | Página 3/10 |
| | Manual de Procedimientos Contables | Emisión Enero 2022 |
| | Introducción | |
| <p>El manual de procedimientos contables para el registro de entradas y salidas del inventario de materiales es una herramienta de información al ejecutar las funciones de los colaboradores en el área de Bodega de Minera Beloro C.L.</p> <p>Objetivo general</p> <p>Mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades realizadas por los colaboradores del área de bodega de Minera Beloro C.L., garantizando que los materiales se manejen de manera correcta y así mantener confiabilidad en la información contable.</p> <p>Objetivo específico</p> <p>Crear una herramienta que sea de soporte en los procedimientos contable de los registros de entradas y salidas del inventario que se encuentran en el área de bodega.</p> <p>Alcance</p> <p>Este manual está diseñado para el personal actual y futuro que se encuentra en el área de Bodega. Contiene las responsabilidades y procedimientos que deben seguir en relación a las entradas y salidas del inventario de materiales de minería que maneja la empresa, para así poder optimizar los recursos al comparar el inventario contable con el inventario físico.</p> | | |

| | | |
|---|---|-----------------------------------|
|  | MINERA BELORO C.L. | Página 4/10 |
| | Manual de Procedimientos Contables | Emisión Enero 2022 |
| | Introducción | |

Políticas

Sera obligación del departamento de bodega lo siguiente:

1. Realizar conteos físicos de los materiales existentes de forma trimestral, con la finalidad de llevar un mejor control, determinar los materiales obsoletos y proceder con la baja de inventarios.
2. Realizar las devoluciones de los materiales que no cumplen con las características específicas que se han solicitado según las notas de pedido.
3. Los materiales deben ser despachados según la solicitado por el personal y/o obrero y detallado en la orden de despacho.
4. El Jefe de bodega es responsable del inventario.
5. Recibir los materiales con su documentación de soporte ya sea nota de venta, factura, liquidación de compra, guía de remisión.

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  | MINERA BELORO C.L. | Página 5/10 |
| | Manual de Procedimientos Contables | Emisión Enero 2022 |
| | Introducción | |
| <p>Responsabilidad</p> <p>Jefe del almacén</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir, contar, verificar el estado y calidad de los materiales según su factura y características de su respectiva nota de pedido. 2. Reportar de manera inmediata los materiales no conformes al Dpto. de Logística. 3. Reportar de manera mensual los materiales caducados, obsoletos, faltantes y sobrantes al Dpto. de Contabilidad para el respectivo registro con su debida documentación de soporte. <p>Asistente del almacén</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Registrar los movimientos de los materiales a diario, según su documentación. 5. Elaborar los documentos de soporte de entrada y salida de los materiales. 6. Verificar el ingreso de todos los materiales según su documentación de soporte. 7. Entregar de manera oportuna los materiales solicitados por el trabajador con su documento de soporte. | | |

|  | MINERA BELORO C.L. | | Página 6/10 |
|---|---|---|-----------------------------------|
| | Manual de Procedimientos Contables | | Emisión Enero 2022 |
| | Procedimientos contables | | |
| Procedimientos contables de registro de entrada de materiales | | | |
| No. Operación | Responsables | Descripción | |
| 1 | Jefe de bodega | Recibir los materiales en perfectas condiciones. | |
| 2 | Jefe de bodega | Contar el inventario físico y confirmar si coinciden con las facturas. | |
| 3 | Jefe de bodega | Aquellos materiales no conformes con las especificaciones solicitadas serán devueltos y registrados en la guía de remisión. | |
| 4 | Jefe de bodega | Firmar guía remisión de materiales. | |
| 5 | Asistente de bodega | Ingresar los materiales al sistema contable en el módulo de Inventarios | |
| 6 | Asistente de bodega | Archivar los documentos | |



MINERA BELORO C.L.

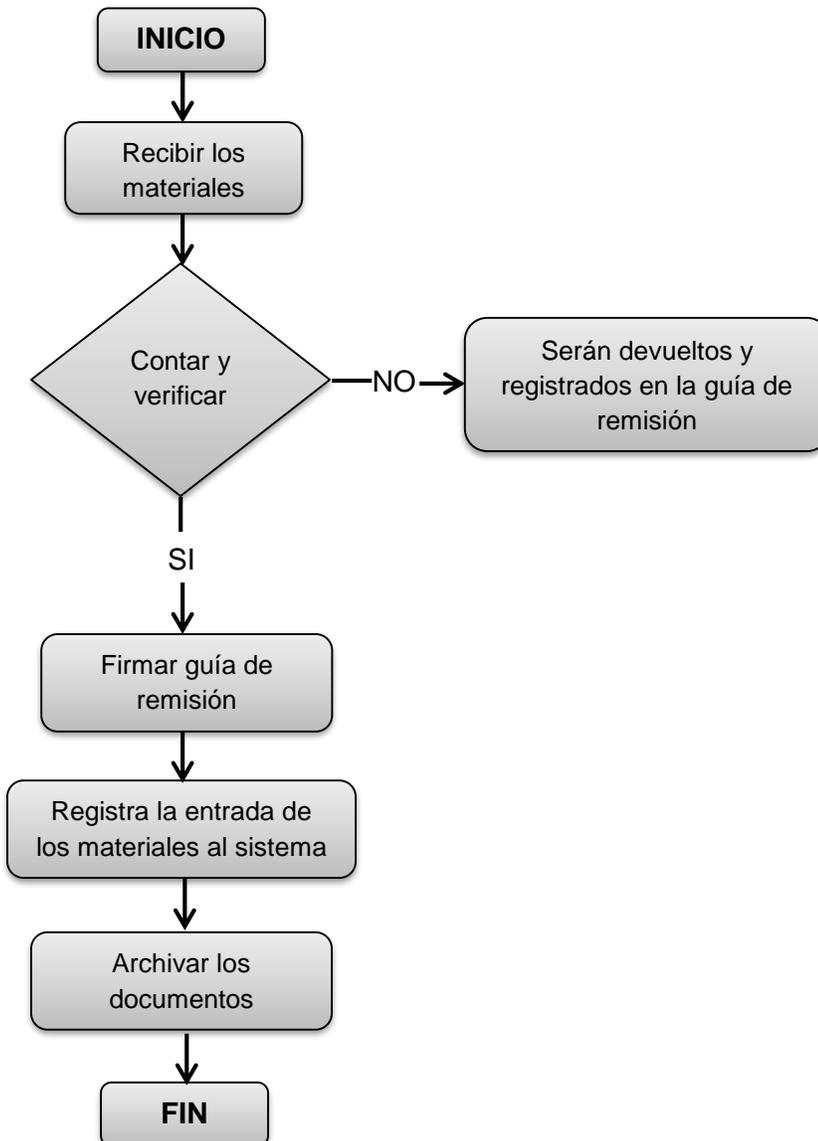
Página
7/10

Manual de Procedimientos Contables

Emisión
Enero
2022

Procedimientos contables

Diagrama de flujo de procedimientos contables de registro de entrada de materiales



|  | MINERA BELORO C.L. | | Página 8/10 |
|---|---|--|-----------------------------------|
| | Manual de Procedimientos Contables | | Emisión Enero 2022 |
| | Procedimientos contables | | |
| Procedimientos contables de registro de salida de materiales | | | |
| No. Operación | Responsables | Descripción | |
| 1 | Obreros y/o personal | Solicitar los materiales. | |
| 2 | Asistente de bodega | Verificar la existencia en el sistema contable. | |
| 3 | Asistente de bodega | Emitir la orden de despacho. | |
| 4 | Obreros y/o personal | Receptar la orden de despacho. | |
| 5 | Asistente de bodega | Entregar los materiales. | |
| 6 | Obreros y/o personal | Recibir material. | |
| 7 | Asistente de bodega | Registrar la salida de la bodega. | |
| 8 | Asistente de bodega | Archivar los documentos de respaldo. | |
| 9 | Asistente de bodega | Entregar documentos al Departamento de Contabilidad. | |



MINERA BELORO C.L.

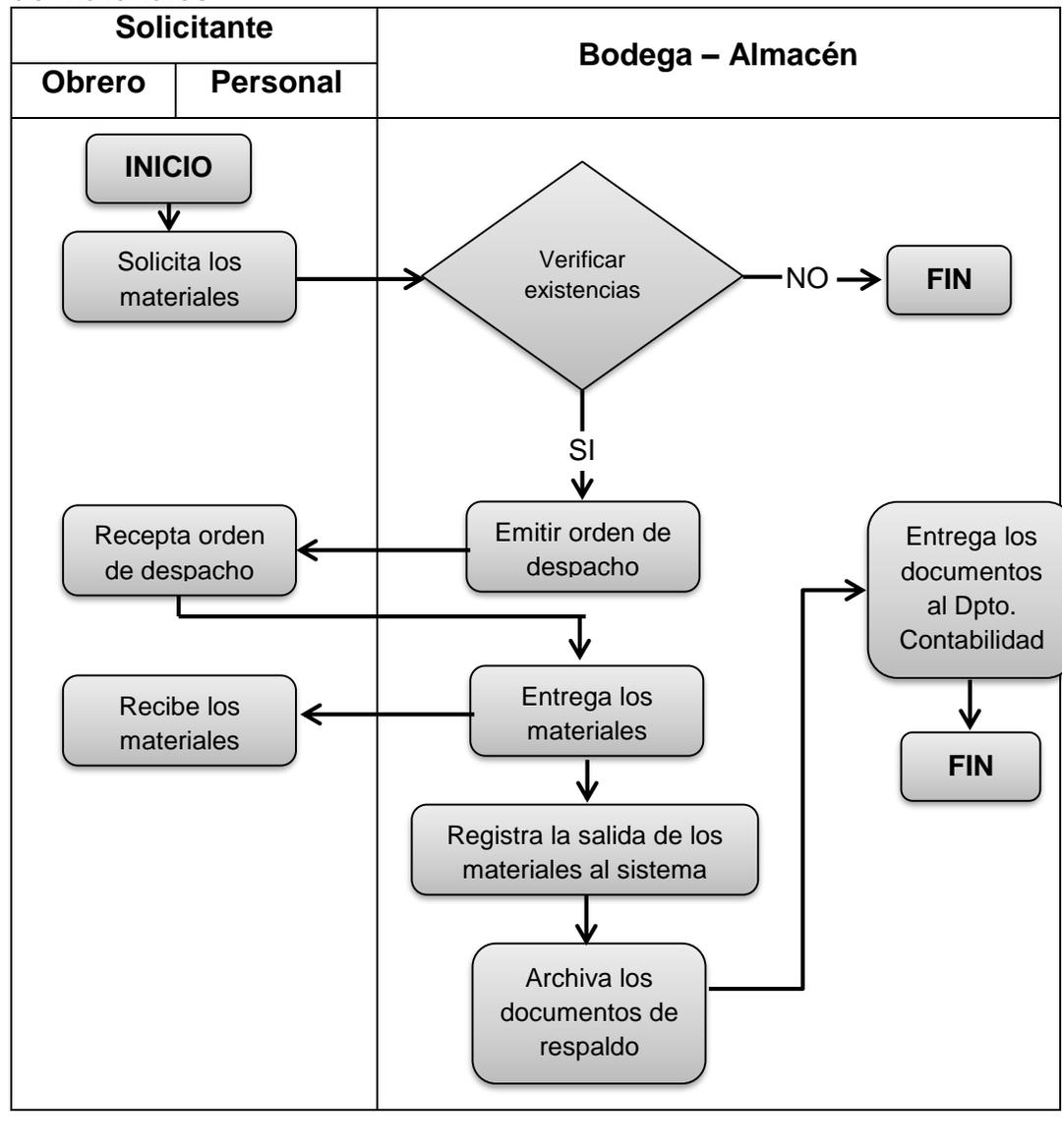
**Página
9/10**

Manual de Procedimientos Contables

**Emisión
Enero
2022**

Procedimientos contables

Diagrama de flujo de procedimientos contables de registro de salida de materiales



| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  | MINERA BELORO C.L. | Página 10/10 |
| | Manual de Procedimientos Contables | Emisión Enero 2022 |
| | Glosario | |
| <p>Bodega: Lugar donde se almacenan los materiales de la empresa.</p> <p>Compras: Son las adquisiciones de materiales que se realizan para la operación de la empresa.</p> <p>Inventarios: Es el registro ordenado y detallado de los materiales existentes en un tiempo y lugar determinado.</p> <p>Inventarios físicos: Son aquellos materiales que se encuentran físicamente en el área de bodega.</p> <p>Devoluciones: Es la devolución de materiales a la bodega, que no fueron utilizados en la labor para la cual fueron solicitadas.</p> <p>Material no conforme: Son los materiales que no cumplen las características solicitadas en las notas de pedido y que deben ser devueltos al Departamento de Logística para que realicen el cambio correspondiente.</p> <p>Salida de bodega: Son los materiales físicos que fueron entregados según lo solicitado por el trabajador.</p> | | |

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez realizados los análisis de la problemática en estudio en la empresa Minera Beloro C.L. se efectúan las siguientes conclusiones:

- Considerar desde la teoría de la contabilidad los autores que señalen los inventarios de materiales son los artículos o productos que posee una empresa y serán utilizadas en la ejecución de las actividades de producción, reparación o mantenimiento.
- La empresa necesita mejorar los procedimientos contables en cuanto a los registros del inventario, ya que existe un descuadre entre el inventario contable y el inventario físico.
- Falta de control en los procedimientos que se ejecutan al registrar las entradas y salidas del inventario de materiales, puesto que se realizan sin la respectiva documentación de soporte.
- Debido al deficiente registro de entradas y salidas del inventario de materiales conlleva a que no tener confiabilidad en la información del sistema contable.
- Por lo antes expuesto, se concluyó en la presente investigación que para contar con registros adecuados se propone como alternativa de solución un manual de procedimientos contables como soporte para el Área de Bodega y así evitar que existan diferencias entre el inventario contable y el inventario físico.

Recomendaciones

Se sugiere a los directivos de Minera Beloro C.L., tomar en consideración las siguientes recomendaciones:

- Examinar la propuesta del manual de procedimientos contables propuestos en la presente investigación con la finalidad de evitar las diferencias entre el inventario físico y contable.
- El departamento de contabilidad debe ser un apoyo fundamental para el área de inventarios para poder encontrar y corregir los errores existentes en los registros contables.
- Efectuar conteos físicos sean de forma trimestral para poder constatar la confiabilidad del inventario contable y realizar los respectivos asientos de ajustes en el caso de existir materiales obsoletos, caducados o sobrantes.

Bibliografía

Alcarria, J. (2009). Contabilidad financiera I. Castellón de la Plana: Universitat Jaume I.

AR Racking Perú. (29 de Enero de 2021). *Gestión de inventarios y stock en un almacén*. Recuperado el 16 de Octubre de 2021, de AR Racking Perú: <https://www.ar-racking.com/pe/actualidad/blog/calidad-y-seguridad-2/gestion-de-inventarios-y-stock-en-un-almacen>

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.

Caballero, G., & Caballero, I. (2007). *Análisis y evaluación de balances, una introducción a los estados contables y su análisis*. Primera edición. Pontevedra: Ideaspropias Editorial.

Cabrera, H. (2007). Inventarios. *Ciencia de la Academia Mexicana de* , 14-18.

Cárdenas, G., & Daza, M. (2004). *Diccionario de contabilidad y sistemas de información*. Primera edición. Jalisco: Universidad de Guadalajara.

Cerda, H. (2004). *Hacia la construcción de una línea de investigación Seminario – Taller*. Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia.

Chaverri, Y., & Cujó, P. (1985). *Compendio de agronomía tropical*. San José: CIDIA.

Donoso, A. (30 de 06 de 2017). *Existencias*. Recuperado el 6 de Octubre de 2021, de [Economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/existencias.html](https://economipedia.com/definiciones/existencias.html)

Durán, Y. (1 de Junio de 2012). *Administración del inventario: elementos clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Visión general*.

Vol. 1., pp.55-78. Recuperado el 30 de Septiembre de 2021, de Redalyc: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>

Equipo editorial, Etecé. (5 de Agosto de 2021). *Importancia de la contabilidad*. Recuperado el 16 de Octubre de 2021, de Concepto.de: <https://concepto.de/importancia-de-la-contabilidad/>

Equipo editorial, Etecé. (5 de Agosto de 2021). *Manual de Procedimientos - Conceptos, objetivos y ejemplos*. Recuperado el 07 de Diciembre de 2021, de Concepto.de: <https://concepto.de/manual-de-procedimientos/>

Espejo, L. (2007). *Contabilidad general. Cuarta edición*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.

Eusko Jaurlaritzta - Gobierno Vasco. (10 de Abril de 2007). *Ficha de control*. Recuperado el 18 de Febrero de 2022, de Euskara.euskadi.eus: https://www.euskara.euskadi.eus/r59-18645/es/contenidos/informacion/agiri_ereduak_34_kontrol/es_kont/kontrol_definizioa.html

Franklin, E. (1998). *Organización de empresas: análisis, diseño y estructura*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.

Gil, M., & Giner, F. (2007). *Como crear y hacer funcionar una empresa. Séptima edición*. Madrid: Esic Editorial.

Gómez, G. (1 de Diciembre de 2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de Gentiopolis: <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>

- Gonzalez, Y., & Aguilar, V. (14 de Marzo de 2016). *Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. Revista MENDIVE, 14(1), 73–83.* Recuperado el 25 de Enero de 2022, de SciELO: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962016000100010
- Hernández, G. (2006). *Diccionario de economía. Primera edición.* Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia.
- IFRS, F. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades(NIIF para las PYMES).* United Kingdom: IASB (International Accounting Standards Board).
- Ladrón, M. (2020). *Gestión de inventarios UF0476. Primera edición.* La Rioja: Tutor Formación.
- LLamas, J. (16 de Abril de 2020). *Costo de ventas - Qué es, definición y concepto.* Recuperado el 15 de Octubre de 2021, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/costo-de-ventas.html>
- López, J. (2015). *UF0476: Gestión de inventarios.* Málaga: Editorial Elearning S.L.
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisión fiscal. Primera edición.* Medellín: Autores editores.
- Martos, F., Bermejo, J., & Muñoz, A. (2005). *Auxiliares administrativos de corporaciones locales del país Vasco. Temario general.* España: Editorial Mad.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios UF0476.* Madrid: Ediciones Nobel S.A.

- Molina, D., & Rincón, V. (s.f.). *Historia de la Contabilidad*. Recuperado el 25 de Enero de 2022, de Eumed.net: https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/historia_de_la_contabilidad.html
- Mora, A. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión*. Madrid: Ecobook – Editorial del economista.
- Muñoz, C. (1998). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis. Primera edición*. Naucalpan de Juarez: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Nieto, V., & Ortega, M. (2018). *Manual de procedimientos para registro contable de entradas y salidas de inventario para “Frasco S.A.”. Memoria para optar al Título de Contador Público Autorizado*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil .
- Nogales, A. (2004). *Investigación y técnicas de mercado*. Madrid: Esic Editoria.
- Omeñaca, J. (2008). *Contabilidad general. Onceava edición*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Palma, J. (28 de Noviembre de 2020). *Cómo hacer un manual de procedimientos paso a paso, estructura y utilidad*. Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de Gentiopolis: <https://www.gestiopolis.com/creacion-de-un-manual-de-procedimientos/>
- Pérez, J., & Gardey, A. (2021). *Definición de registro contable* . Recuperado el 06 de Diciembre de 2021, de Definicion.de: <https://definicion.de/registro-contable/>
- Pozo, D. (2018). *Mejoras al procedimiento de registro de entradas y salidas de los productos agrícolas en la empresa “Granjas Bioacuaticas Marinas*

C.A., *Grabioca*” Memoria para optar al Título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría. Guayaquil, Ecuador: Instituto Superior Universitario Bolivariano De Tecnología.

Riquelme, M. (12 de Noviembre de 2021). *Tipos de inventario – ¿Cuáles son?* Recuperado el 6 de Diciembre de 2021, de Web y Empresas: https://www.webyempresas.com/tipos-de-inventario/#Inventario_fisico

Rodriguez, D. (2016). *Análisis de la cuenta inventarios de la empresa Minera Beloro C.L. periodo 2015. Memoria para optar al Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.* Machala, Ecuador.: Universidad Técnica de Machala.

Tapia. (8 de Agosto de 2021). *Contabilidad en la Edad Contemporánea.* Recuperado el 25 de Enero de 2022, de Contabilidad Basica: <https://contabilidadbasica.com/edad-contemporanea/>

Thompson, J. (Agosto de 2008). *Historia de la Contabilidad.* Recuperado el 07 de Diciembre de 2021, de Promonegocios.net: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

Valvuenas, R. (2000). *La evaluación del proyecto en la decisión del empresario. Primera edición.* México: UNAM.

Yáñez, N. (2020). *Propuesta de un procedimiento para el registro y control de los inventarios de las mercaderías en el Bazar El Idolo ubicado en la ciudad de Guayaquil. Memoria para optar al Título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.* Guayaquil, Ecuador: Instituto Superior Universitario Bolivariano De Tecnología.